



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة السابقة

(الوضع الحالي والمتابعة)

تقرير صندوق التنمية للعراق

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

 أرنست ويونغ

٣١ آيار ٢٠١٣

السادة رئيس وأعضاء لجنة الخبراء الماليين
صندوق التنمية للعراق
بغداد - العراق

تحية طيبة وبعد،

نتيجة لعملية التدقيق التي قمنا بها لقيود وسجلات صندوق التنمية للعراق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢، وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نوردتها راجين أن تنال عنايتكم ومتابعتمكم.

عند التخطيط والقيام بعملية التدقيق، والتي قمنا بها ضمن نطاق العمل لتدقيق حسابات صندوق التنمية للعراق، قمنا بمراجعة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية لغرض تحديد إجراءات التدقيق اللازمة لغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية وليس لتقديم ضمانات بشأن أنظمة الرقابة الداخلية، وبالتالي، فإن البحث عن أية حالات إحتيال ليست ضمن نطاق عملنا، وبناءً عليه لا يمكن الاعتماد على هذا التقرير للكشف عن جميع هذه المسائل. قد لا يحدد تدقيقنا كافة نقاط الضعف داخل أنظمتكم. إن الملاحظات والتوصيات المدرجة في جدول المحتويات المرفق قد لا تكون سجلاً شاملاً لكافة نقاط الضعف التي قد تكون قائمة.

إن الهدف من إعداد هذا التقرير هو فقط لمعلومات واستخدامات لجنة الخبراء الماليين وحكومة العراق وليس الهدف من إعداده ليستخدم من قبل أي جهة أخرى بخلاف هذه الجهات المحددة. ونظراً لأن الجهات الأخرى قد تسعى إلى استخدامه لأغراض مختلفة، فإنه يجب عدم الاقتباس من هذا التقرير أو الإشارة إليه أو عرضه على أي جهة أخرى (باستثناء المستشارين المهنيين للجهة المقدم إليها هذا التقرير الذين يتصرفون بهذه الصفة شريطة أن يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع إتجاههم في ما يتعلق بمضمون هذا التقرير) إلا إذا تم طلب ذلك بأمر من المحكمة أو السلطة التنظيمية من دون موافقتنا الخطية المسبقة. إننا لا نتحمل أي مسؤولية من أي نوع تتعلق أو تنتج عن أو تتصل بمحتويات هذا التقرير لجهات أخرى غيرالجهة المقدم إليها هذا التقرير. إذا قامت اي جهة أخرى باختيار الاعتماد بأي شكل من الأشكال على مضمون هذا التقرير، فإنه يمكنهم القيام بذلك بشكل كامل على مسؤوليتهم الخاصة.

سيكون من دواعي سرورنا أن نقوم بمناقشة هذه التوصيات معكم وكذلك مساعدتكم في تنفيذها. ختاماً، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدماتنا ونشكر كافة العاملين في جميع دوائر ومؤسسات الدولة لما أبدوه من تعاون لتسهيل مهمتنا، راجين لكم دوام التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

بشـــــــــــــــــر بـــــــــــــــــكـــــــــــــــــر

رقم الصفحة	
أ	مفتاح الرموز
ب	ملخص الملاحظات
	الملاحظات
١	وزارة المالية
١٦	البنك المركزي العراقي
٢٦	شركة تسويق النفط

مفتاح الرموز

يحتوي هذا التقرير على الرموز التالية:

البيان	الرمز
تتعلق الملاحظة بضعف جوهري يؤثر في تحقيق الأهداف الأساسية أو النتائج المالية أو تؤثر في السمعة المهنية. نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات معالجة فورية.	درجة المخاطرة عالية
تتعلق الملاحظة بالأمر متوسطة الخطورة والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بأمر قمنا بملاحظتها قد لا تؤثر على نظام الرقابة الداخلي و/أو فاعلية وكفاءة الأنشطة التشغيلية، ولكن يجب الإهتمام بها من قبل الإدارة. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة معقولة.	درجة المخاطرة منخفضة
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و قامت الجهة المسؤولة (في رأينا) باتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	✓
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و لم تقم الجهة المسؤولة (في رأينا) باتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	مكررة
سبب الملاحظة عدم الإمتثال للتعليمات والإجراءات المطلوبة.	إمتثال
سبب الملاحظة عدم وجود دليل إجراءات موافق عليه أو عدم تحديث دليل الإجراءات المعمول به حالياً.	دليل إجراءات
سبب الملاحظة ضعف أو عدم وجود إشراف و توجيه كافي.	إشراف و توجيه
سبب الملاحظة خطأ بشري نتجت عنه درجة من المخاطرة.	خطأ بشري
سبب الملاحظة ضعف أو نقص في الموارد البشرية.	موارد بشرية

ملخص الملاحظات

رقم الملاحظة	المؤسسة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب	الحالة
٠١	وزارة المالية	دليل الاجراءات والسياسات	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٠٢	وزارة المالية	النظام المحاسبي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات إشراف و توجيه	مكررة
٠٣	وزارة المالية	السجلات المحاسبية للصندوق	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٠٤	وزارة المالية	إعداد التقارير والبيانات المالية للصندوق	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
٠٥	وزارة المالية	التأمينات النقدية لدى البنوك المراسلة	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٠٦	وزارة المالية	تمويل حساب وزارة المالية الجاري من صندوق التنمية للعراق	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
٠٧	وزارة المالية	التسهيلات الائتمانية الممنوحة من المصرف العراقي للتجارة	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
٠٨	وزارة المالية	إصدار خطابات الاعتماد بالنيابة عن المؤسسات الحكومية ذات التمويل الذاتي	درجة المخاطرة منخفضة	دليل إجراءات	مكررة
٠٩	وزارة المالية	متابعة تحصيل مبلغ محجوز في الخارج	درجة المخاطرة منخفضة	إشراف و توجيه	مكررة
١٠	وزارة المالية	مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه / دليل إجراءات	✓
١١	وزارة المالية	مدفوعات الصندوق الخاصة بالوزارات العراقية	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
١٢	وزارة المالية	التسوية بين وزارة المالية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه / دليل إجراءات	مكررة
١٣	وزارة المالية	عدم المطابقة بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه / دليل إجراءات	مكررة
١٤	وزارة المالية	مهام قسم الأمور النقدية في دائرة المحاسبة	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
١٥	البنك المركزي العراقي	اعداد التقارير للمبالغ المستردة والمسترجعة	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
١٦	البنك المركزي العراقي	سجلات الصندوق في البنك المركزي العراقي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
١٧	البنك المركزي العراقي	تصنيف المقبوضات والمدفوعات النقدية لصندوق التنمية للعراق	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
١٨	البنك المركزي العراقي	الفائدة المدفوعة عن التأمينات النقدية مقابل خطابات الاعتماد	درجة المخاطرة منخفضة	دليل إجراءات	مكررة
١٩	البنك المركزي العراقي	دليل الإجراءات والسياسات الداخلية	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٢٠	البنك المركزي العراقي	مهام قسم التدقيق الداخلي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٢١	البنك المركزي العراقي	عدم وجود خطة أستمراية العمل	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه / دليل إجراءات	مكررة

✓	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	عدم تحويل الفوائد المستحقة المتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة الى DFI	البنك المركزي العراقي	.٢٢
مكررة	إشراف و توجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	عدم اعداد مطابقة للفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية مع السجلات	البنك المركزي العراقي	.٢٣
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	مبيعات المنتجات النفطية	شركة تسويق النفط	.٢٤
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة منخفضة	حساب المصرف العراقي للتجارة	شركة تسويق النفط	.٢٥
مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	المدينون	شركة تسويق النفط	.٢٦
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غرامات التأخير	شركة تسويق النفط	.٢٧
✓	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	البنك الأهلي الأردني	شركة تسويق النفط	.٢٨
مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	البنود العالقة في المطابقات المصرفية	شركة تسويق النفط	.٢٩
مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	التسوية مع الحكومة السورية	شركة تسويق النفط	.٣٠
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	التسويات الشهرية مع مجهزي المنتجات النفطية	شركة تسويق النفط	.٣١
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة منخفضة	السيطرة على القوائم وشهادات الاستيراد	شركة تسويق النفط	.٣٢

وزارة المالية

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١. دليل الاجراءات والسياسات
-------	--------------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن الصندوق لا يمتلك سياسات وإجراءات رسمية تفصيلية تغطي كافة مجالات عملياته. إن وزارة المالية بشكل دوري تصدر بعض التوجيهات المحاسبية لتبين الإجراءات الواجب إتباعها عند إنجاز مهام معينة. مع ذلك، فإن هذه التوجيهات غير شاملة ولا تغطي كافة جوانب عمليات الصندوق. كما أن هذه التوجيهات لم يتم إكمالها بحيث تمثل دليل شامل للإجراءات والسياسات ليتم استخدامها بسهولة من قبل الموظفين ضمن أنشطة الصندوق.

التوصية:

نوصي بتطوير دليل شامل للإجراءات والسياسات المحاسبية لتغطية كافة الأنشطة التشغيلية والإدارية والمالية للصندوق. كما يجب أن يتم مراجعة هذا الدليل بصورة دورية لضمان تحديثه وأهليته لتزويد التوجيهات والارشادات التشغيلية، الادارية، المحاسبية والمالية لموظفي الصندوق بالإضافة إلى ذلك، يجب تطوير واستخدام إجراءات رقابية مفصلة من قبل الصندوق لضمان تطبيق ملائم وتنفيذ صحيح للسياسات والإجراءات الموجودة في الدليل.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	دليل إجراءات إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	٢. النظام المحاسبي
-------	-------------------------------	---------------------	--------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن النظام المحاسبي الحكومي الموجود المتعلق بإجراءات المحاسبة لا يتضمن نظام معلومات إدارية ورقابة داخلية ولا يتوافق مع حجم وهيكلية الصندوق الحالية، ويعتبر هذا النظام قديم. مقارنة مع التقنيات والممارسات الحديثة المتبعة لقد علمنا أن الحكومة العراقية تطبق حالياً تغيرات كاملة في نظام المحاسبة الإلكتروني للأقسام المالية.

التوصية:

نوصي بضرورة تنفيذ مراجعة كاملة لعمليات المحاسبة ولنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالصندوق في وزارة المالية، البنك المركزي العراقي، شركة تسويق النفط (سومو) والوزارات ذات العلاقة من أجل تحسين كفاءة الإجراءات المتبعة وزيادة فعالية الرقابة الداخلية .

يجب أن تتضمن هذه المراجعة على الأقل ما يلي

- دليل يشرح السياسات والإجراءات الواجب إتباعها وتطبيقها.
- إجراءات رقابة على القطاعات الأخرى للأقسام المالية التي تعمل على مراجعة معاملات الدوائر .
- مراجعة إجراءات التوثيق وحفظ الملفات المتبعة في الدائرة المالية
- مراجعة نظام الأقسام العاملة بالرقابة الداخلية .
- ربط هذا النظام إلكترونياً مع دائرة الرقابة الداخلية .
- تأسيس آلية تعمل على متابعة عمليات تحضير الموازنة ومتابعة تطبيق إتباع تلك الموازنة المحضرة.

وفقاً لذلك، يمكن عمل آلية ربط بين التقارير المحاسبية مع نظام المعلومات الادارية ونظام المعلومات المالية لتلبي متطلبات عمليات الصندوق في كل المواقع.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٣. السجلات المحاسبية للصندوق
-------	--------------	---------------------	------------------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن السجلات المحاسبية للصندوق تستند على المعلومات التي يتم الحصول عليها من البنك المركزي العراقي والبيانات المالية الشهرية المرسله من قبل البنك المركزي العراقي إلى وزارة المالية. هذه المعلومات تقتصر على عمليات الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفيدرالي في نيويورك - الحساب الرئيسي فقط . نتيجة لذلك، لا يتوفر لدى الصندوق سجلات محاسبية متكاملة لدعم أرقام البيان المالي والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ . إن بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية تم تجميعه من الكشوفات الشهرية للمقبوضات والمدفوعات النقدية للحساب البنكي الرئيسي للصندوق المدار من قبل البنك المركزي العراقي، الحساب الفرعي للصندوق المدار من قبل المؤسسات الأمريكية، كشوفات بنك الاحتياطي الفيدرالي في نيويورك والمعلومات المالية الأخرى المحتفظ بها من قبل وزارة المالية وكتب التأييد المستلمة من الأطراف الأخرى. خلال شهر تموز ٢٠٠٧ ، قامت وزارة المالية باستحداث قاعدة بيانات مخصصة للصندوق بحيث يتم جمع كافة عمليات وبيانات الصندوق ضمنها. ما زال العمل جارياً على مطابقة الأرصدة الافتتاحية للصندوق.

التوصية:

نوصي وزارة المالية الاحتفاظ بسجلات محاسبية متكاملة للصندوق متضمنة جميع معاملات الصندوق المصادق عليها وتسويتها مع الكشوفات البنكية التي يتم الحصول عليها من البنك المركزي العراقي. إضافة إلى ذلك، ينبغي إعداد مطابقات دورية بين وزارة المالية والبنك المركزي العراقي وأي اختلاف ينبغي متابعته والتحقق منه كذلك نوصي لجنة الخبراء الماليين بمتابعة تطوير وتعزيز سجلات محاسبية منفصلة للصندوق عن سجلات البنك المركزي العراقي ووزارة المالية الحالية الممسوكة وفقاً للنظام المحاسبي الحكومي، حيث أن حسابات الصندوق يجب أن تكون وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي" كما نوصي بالاستمرار في تطوير قاعدة البيانات الخاصة بالبيانات المالية للصندوق لدعم جميع أرقام البيان المالي والإيضاحات المتعلقة به، مع تدريب مناسب للأشخاص الذين يعملون على إعداد وتحضير البيانات المتعلقة بالصندوق وفقاً للمعيار الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي" .

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	٤. إعداد التقارير والبيانات المالية للصندوق
-------	---------------	---------------------	---

الملاحظة:

خلال تدقيقنا، لاحظنا أن وزارة المالية والبنك المركزي العراقي لايقومان بإعداد بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق بشكل كامل على أساس شهري وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي".

حيث يقوم البنك المركزي العراقي بإعداد تقرير شهري يبين المقبوضات والمدفوعات للحساب الرئيسي للصندوق فقط ولا يتضمن الحساب الفرعي للصندوق المدار من قبل المؤسسات الأمريكية. بالإضافة إلى ذلك، إن سجلات وزارة المالية لا تشمل جميع المعلومات المالية التي ينبغي الإفصاح عنها في بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي".

خلال شهر تموز ٢٠٠٧، قامت وزارة المالية باستحداث قاعدة بيانات مخصصة للصندوق بحيث يتم جمع كافة عمليات وبيانات الصندوق ضمنها. ما زال العمل جارياً على مطابقة الأرصدة الافتتاحية للصندوق.

التوصية:

نوصي بمتابعة البنك المركزي العراقي ووزارة المالية على إعداد بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية لصندوق التنمية للعراق شكل مكتمل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي".

نوصي أن يتم إعداد سياسات وإجراءات موثقة لإعداد البيان المالي للصندوق لتبين تفاصيل طريقة إعداد البيان المالي والإيضاحات المتعلقة به.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٥. التأمينات النقدية لدى البنوك المراسلة
-------	--------------	---------------------	--

الملاحظة:

خلال عملية التدقيق لاحظنا، إن البنك المركزي العراقي ووزارة المالية لا يحتفظان بسجل يبين التأمينات النقدية القائمة المدفوعة من الصندوق بالنيابة عن الوزارات العراقية. إن التأمينات النقدية لخطابات الاعتماد لدى البنوك المراسلة لا تعتبر جزء من أرصدة الصندوق النقدية لأنه لا يتم السيطرة عليها من قبل الصندوق ومقيدة لدفعات لصالح خطابات اعتماد قائمة لصالح مجهزين. ومع ذلك، التأمينات النقدية تعتبر من موجودات الصندوق وأي نقد فائض بتاريخ نهاية خطاب الاعتماد يجب أن يعاد إلى حساب الصندوق.

التوصية:

نوصي أن يحتفظ الصندوق بسجلات كاملة للتأمينات النقدية المحولة إلى البنوك المراسلة من قبل المصرف العراقي للتجارة ولكل التعاملات الأخرى ذات العلاقة، حيث تعتبر هذه التأمينات النقدية جزءاً من موجودات الصندوق لحين دفعها إلى الموردين.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	٦. تمويل حساب وزارة المالية الجاري من صندوق التنمية للعراق
-------	---------------	---------------------	--

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا انه لا توجد حالياً اتفاقية مكتوبة بين وزارة المالية والبنك المركزي العراقي تبين آلية تغذية حساب وزارة المالية الجاري رقم (٧٠٠٠٩) لدى البنك المركزي العراقي من صندوق التنمية للعراق. حيث تتم تغذية حساب وزارة المالية الجاري لدى البنك المركزي العراقي عن طريق قيام البنك المركزي بتحويل المبلغ بالدولار الأمريكي المراد تغذيته من حساب صندوق التنمية للعراق إلى حساب البنك المركزي لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك وإيداع ما يعادل المبلغ المحول بالدينار العراقي في حساب وزارة المالية بسعر صرف حسب سعر المزاد بتاريخ إيداع المبلغ في حساب وزارة المالية الجاري مطروحا منه ١٥ دينار عراقي لكل دولار كعمولة لصالح البنك المركزي العراقي.

التوصية:

نوصي وزارة المالية والبنك المركزي العراقي بضرورة عمل اتفاقية مكتوبة لعملية تمويل حساب وزارة المالية الجاري بالدينار العراقي لدى البنك المركزي العراقي. هذه الاتفاقية تتضمن على الأقل تاريخ سعر الصرف المستخدم في عملية شراء الدولار من قبل البنك المركزي وأساس احتساب العمولة المستقطعة من قبل البنك المركزي العراقي .

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٧. التسهيلات الائتمانية الممنوحة من المصرف العراقي للتجارة
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

في ٢٩ كانون الأول ٢٠٠٩ حصلت وزارة التجارة على قرض من المصرف العراقي للتجارة بمبلغ ١,٥ مليار دولار لتمويل عمليات كل من الشركة العامة لتجارة الحبوب والشركة العامة لتجارة المواد الغذائية والشركة العامة لتصنيع الحبوب، وحيث أن دفعات القرض سوف يتم سدادها من موازنة وزارة التجارة مستقبلياً عن طريق وزارة المالية. إن عملية الحصول على قروض من المصارف المحلية هي بحد ذاتها دليل على ضعف تخصيص وإدارة الموارد الحكومية بالإضافة إلى الفوائد التي سوف تتراكم على عاتق الحكومة. كما أن السماح للوزارات والدوائر الدولية بالتعاقد المباشر مع المصارف المحلية للحصول على تسهيلات ائتمانية وغياب دور وزارة المالية بتمويل القطاعات الحكومية وفقاً لموازنتها المقررة سوف يحول بعدم فاعلية إجراءات الموازنة والتخصيصات الحكومية.

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتخصيصات الموازنة المقررة، وعند الحاجة إلى زيادة مبلغ التمويل عن التخصيص نوصي بضرورة قيام وزارة المالية بالدور التمويلي لوزارات ودوائر الدولة بما يتناغم مع مخصصاتها والمناقشات اللاحقة.

رد الإدارة:المتابعة

تم تسديد مبلغ القرض الممنوح والفائدة المترتبة على القرض بكتابي وزارة المالية عدد (٢٣٩٣٧) بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٢ - ٩٧٠٨ بتاريخ ٥/٦/٢٠١٢ على التوالي.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة منخفضة	٨. إصدار خطابات الاعتماد بالنيابة عن المؤسسات الحكومية ذات التمويل الذاتي
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا أن هناك مؤسسات حكومية ذات تمويل ذاتي تابعة لبعض الوزارات تعمل على تحويل الأموال إلى الحسابات الجارية لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي وبعد ذلك يتم فتح خطاب الاعتماد عن طريق أرصدة الصندوق في بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك ونتيجة لذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، تم دفع مبالغ لخطابات اعتماد لوزارات معينة غير مشمولة في موازنة الدولة الفدرالية الممولة من الصندوق. وبالمقابل استلمت وزارة المالية دفعات مقدمه ولم يتم إيداعها في حسابات الصندوق وقد تم إيداعها في حساب وزارة المالية رقم (٣٠١١١٦) لدى البنك المركزي العراقي .

والآتي أمثلة على المؤسسات التي يتم فتح خطابات اعتماد بالنيابة عنها:

- الشركة العامة للمنظومات / وزارة الصناعة.
- الشركة العامة للتجهيزات الزراعية / وزارة الزراعة.
- شركة نفط الجنوب / وزارة النفط.

التوصية:

نوصي بأن تقوم تلك المؤسسات ذات التمويل الذاتي بفتح خطابات الاعتماد مباشرة لدى المصرف العراقي للتجارة، أو لدى بنوك أخرى وان يتم الاحتفاظ بالبيانات المتعلقة بالأمانات المستلمة والمدفوعة بشكل الكتروني ليسهل عملية السيطرة عليها.

خلال عام ٢٠٠٨، أصدرت وزارة المالية تعميم إلى كافة المؤسسات الحكومية ذات التمويل الذاتي بفتح الإعتمادات الخاصة بها بشكل مباشر.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا إن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة منخفضة	٩. متابعة تحصيل مبلغ محجوز في الخارج
-------	---------------	----------------------	--------------------------------------

الملاحظة:

خلال عملية تدقيقنا، لاحظنا انه تم حجز مبلغ ١٠,٨٨٦,٤٠٠ دولار أمريكي من مبيعات صادرات النفط بقرار من قبل محكمة روما -إيطاليا بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٠٦ نتيجة لقضية ضد وزارة التخطيط العراقية. إن الحكومة العراقية تعتقد أن قرار الحجز لا يتماشى مع قرار مجلس الأمن رقم ١٤٨٣ (٢٠٠٣).

التوصية:

نوصي وزارة المالية بالتنسيق مع وزارة العدل ووزارة الخارجية لمتابعة هذه القضية واخذ الإجراء المطلوب لاسترجاع المبلغ المحجوز.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

✓	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١٠. مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي
---	--------------------------------	------------------------	--

الملاحظة:

إن الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي بالدينار العراقي يمثل الحساب الرئيسي لوزارة المالية الذي من خلاله يتم تمويل الوزارات والمؤسسات التابعة لها وإقليم كردستان. بموجب الموازنة المخصصة لكل وزارة لتغطية نفقاتها التشغيلية وبعض المصاريف الرأسمالية بالدينار العراقي.

من خلال عملية التدقيق لاحظنا أن وزارة المالية لا تقوم بعملية مطابقة صحيحة لحسابها الجاري لدى البنك المركزي العراقي رقم ٧٠٠٠٩، حيث تتم المطابقة عن طريق مقارنة الحركات الشهرية وفقاً لرصيد البنك المركزي دون مقارنته مع رصيد الحساب لدى وزارة المالية لتحديد المبالغ الموقوفة ومطابقة الرصيد بين الطرفين.

علماً أن رصيد الحساب في ٣٠ حزيران ٢٠١١ في سجلات وزارة المالية ٦ تريليون دينار عراقي، بينما الرصيد في سجلات البنك المركزي العراقي ٢ تريليون دينار عراقي.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بإعداد مطابقة لحسابها الجاري بطريقة صحيحة يمكن من خلالها مطابقة الارصدة الموقوفة كما هي مسجلة من قبل البنك المركزي العراقي ووزارة المالية.

بالإضافة إلى ذلك نوصي أن تكون مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي مع سجلات وزارة المالية شهرياً على الأقل ومعالجة المبالغ العالقة بأسرع وقت ممكن.

إضافة إلى ذلك ينبغي أن يتم مراجعة المطابقة والمصادقة عليها من قبل شخص مستقل عن معد المطابقة.

رد الإدارة:المتابعة

تم حل هذه الملاحظة خلال عام ٢٠١٢ حيث تم تشكيل لجنة من خلال الامر الاداري عدد ١٣٤٠١ بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١١ في وزارة المالية لغرض متابعة تصفية ومعالجة الملاحظات الواردة في تقرير ديوان الرقابة المالية من حيث المخالفات والملاحظات الخاصة بحسابات قسم الأمور النقدية حيث اظهرت نتائج التدقيق والمطابقة بأن جميع ارصدة الحسابات القديمة التي كانت مفتوحة وكذلك رصيد الحساب ٣٠٠٣٤٩ تدور على رصيد الحساب ٧٠٠٠٩ مما ادى الى ظهور الفرق الحاصل والتي تم معالجتها وفصل ارصدها عن رصيد حساب ٧٠٠٠٩ حيث اظهرت نتائج تلك المطابقات في حساب شهر كانون الأول ٢٠١١.

مكررة

إشراف وتوجيه

درجة المخاطرة عالية

١١. مدفوعات الصندوق الخاصة بالوزارات العراقية

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لحسابات الصندوق ، لاحظنا أن إن الحساب الجاري لوزارة المالية رقم (٧٠٠٠٩) بعملة الدينار العراقي لدى البنك المركزي العراقي يستخدم لإيداع التحويلات من الصندوق والتحويلات الأخرى الناتجة من تعاملات وزارة المالية مع الوزارات الأخرى التي ليس لها علاقة بالصندوق، حيث أن المدفوعات من هذا الحساب والخاصة بالصندوق غير مفصولة عن تعاملات أخرى ليست لها علاقة بالصندوق، لذلك يتعذر تحديد إجمالي المدفوعات من الصندوق ورصيد أول وآخر المدة.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بفتح حساب مصرفي خاص لدى البنك المركزي العراقي بالدينار العراقي لإيداع التحويلات من حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك المخصصة لتمويل الوزارات العراقية والمؤسسات التابعة لها. والذي سيساعد في معرفة المبالغ المدفوعة والرصيد المتبقي من التحويلات من حساب الصندوق في نهاية كل فترة، مما سوف يعزز من عملية مراجعة الدفعات لصالح الوزارات العراقية والمؤسسات التابعة لها، بالإضافة الى تعزيز إدارة الأرصدة النقدية المتوفرة وعمليات التسوية مع الوزارات المستفيدة.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١٢. التسوية بين وزارة المالية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى
-------	--------------------------------	------------------------	---

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا، أن وزارة المالية لا تعد تسوية شهرية حسب سجلاتها وسجلات الوزارات للدفعات التي يتم تمويلها من الصندوق للوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى لتغطية نفقاتها التشغيلية والرأسمالية.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بعمل تسوية لسجلاتها مع سجلات الوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى للدفعات التي يتم تمويلها من قبل وزارة المالية لتغطية النفقات التشغيلية والرأسمالية للوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى وحسب الموازنة المخصصة لكل وزارة. هذا سوف يساعد وزارة المالية لضمان أن كل الدفعات للوزارات تم تسجيلها بشكل صحيح في سجلات وزارة المالية ولتعزيز الرقابة على تلك الدفعات.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١٣. عدم المطابقة بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة
-------	--------------------------------	------------------------	--

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا ، لاحظنا عدم وجود مطابقات بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة وكمثال على ذلك : قامت وزارة المالية بتمويل بيت الحكمة بتاريخ ٢٨ اذار ٢٠١١ و بمبلغ قدره ٢٧٣ مليون دينار عراقي. تم تسجيل التمويل من قبل قسم الأمور النقدية على حساب وزارة الثقافة ، قسم ادارة النقد قام بتسجيل التمويل على حساب مجلس الوزراء بينما وحدة الحسابات النقدية قام بتسجيل التمويل على حساب ديوان الرئاسة.

التوصية:

نوصي بضرورة القيام بمطابقات يومية وشهرية بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة

إشراف وتوجيه

درجة المخاطرة عالية

١٤. مهام قسم الأمور النقدية في دائرة المحاسبة

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا لاحظنا عدد من النقاط المتعلقة بقسم الأمور النقدية تتطلب الاهتمام :
- يقوم القسم بتسجيل مبالغ التخصيصات والتمويلات الخاصة بالوزارات والمؤسسات الحكومية الاخرى وحسب الموازنة المخصصة بشكل يدوي.
 - الكثير من المعاملات لم تكن منظمة جيدا مما يؤدي الى مواجهة صعوبة في دراستها.

التوصية:

- نوصي بادخال البيانات بشكل آلي حيث هذا سوف يوفر الكثير من الوقت والتكلفة ويكون اكثر فعالية من حيث تقليل الاخطاء.
- أعادة النظر في طريقة تنظيم المعاملات والتأكد من عدم وجود نسخ اضافية غير مهمة.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

البنك المركزي العراقي

مكررة

دليل إجراءات

درجة المخاطرة عالية

١. اعداد التقارير للمبالغ المستردة والمسترجعة

الملاحظة:

خلال عملية تدقيق البيانات المالية للصندوق في سجلات البنك المركزي العراقي، لاحظنا أن بعض المبالغ المستردة الى حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك، لا يوجد مستندات مؤيدة لها باستثناء الحوالة البنكية (SWFIT) من بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك. بصورة عامة فان المبالغ المستردة من الغاء الاعتمادات المستندية، الفوائد على التامينات النقدية، الزيادة في التمويل عن المبلغ المطلوب والمبالغ الواردة من الأرصدة المجمدة خارج العراق والمبالغ المحولة من برنامج النفط مقابل الغذاء لا يوجد مستندات مؤيدة لها باستثناء ما ذكر أعلاها حيث ان المبالغ المستردة من الغاء الاعتمادات المستندية تتضمن تأمينات نقدية مقابل الاعتمادات ، فان الاعتراف بها ضمن المقبوضات النقدية للصندوق بدلاً من تقاصها مع الدفعات النقدية لقاء الاعتمادات في نفس الفترة يؤدي الى ارتفاع المقبوضات والمدفوعات من الصندوق.

التوصية:

نوصي بأن تكون جميع الإيداعات مؤيدة بشكل كاف للمساعدة في تحديد طبيعة المقبوضات لكي يتم تصنيف تلك المبالغ بشكل مناسب في البيان المالي.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة

دليل إجراءات

درجة المخاطرة عالية

٢. سجلات الصندوق في البنك المركزي العراقي

الملاحظة:

لاحظنا أن حساب الصندوق لدى البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك يتم إدارته من قبل البنك المركزي العراقي بالنيابة عن وزارة المالية وهو يعتبر جزء من السجلات المحاسبية للبنك المركزي العراقي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧، هناك فرق في سجلات البنك المركزي العراقي يحتاج إلى تسوية بمبلغ ٤,٠٢٥ مليون دولار أمريكي بين أرصدة الصندوق المدينة والأرصدة الدائنة (المدارة لأغراض المراقبة) في سجلات البنك المركزي العراقي. هذا الفرق لا يؤثر على بيان المقبوضات والمدفوعات للصندوق، حيث أن هذه البيانات المالية تم إعدادها مباشرة من قاعدة البيانات التي يحتفظ بها البنك المركزي العراقي وكشوفات بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك والبيانات المالية الأخرى .

التوصية:

نوصي بضرورة الحفاظ على سجلات مستقلة عن سجلات البنك المركزي العراقي مع توثيق كامل وشامل يبين كافة معاملات الصندوق. هذه السجلات يجب أن يتم تسويتها مع الكشوفات البنكية للبنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك وسجلات وزارة المالية بصورة دورية ومنتظمة ويجب متابعة أية اختلافات موحودة والتحقق منها. يجب إعداد البيانات المالية للصندوق مباشرة من السجلات المحاسبية، وليس من قاعدة البيانات التي تحتفظ بها المديرية العامة للاستثمارات في البنك المركزي العراقي . كما أنه من الضروري تسوية الفرق المتبقي البالغ ٤,٠٢٥ مليون دولار أمريكي بين أرصدة الموحودات الخاصة بالصندوق وأرصدة المطلوبات ذات العلاقة في سجلات البنك المركزي العراقي .

رد الادارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن الرصيد الذي يحتاج الى تسوية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بلغ ٤,٦٢٣ مليون دولار أمريكي.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٣. تصنيف المقبوضات والمدفوعات النقدية لصندوق التنمية للعراق
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

إن البنك المركزي العراقي يحتفظ بقاعدة بيانات للمقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق معدة بواسطة برنامج الأكسل من خلال تدقيقنا لاحظنا التالي:

- لا يتم تصنيف المدفوعات النقدية من الصندوق وفقاً لأسلوب عرض البيان المالي للصندوق و الذي يبين التصنيفات المختلفة لهذه المدفوعات.
- لا تحتوي قاعدة البيانات على الكثير من البيانات الضرورية للمدفوعات مثل رقم كتاب مصادقة وزارة المالية، رقم خطاب الاعتماد، اسم المستفيد ورقم الحساب الذي تم التحويل إليه ووصف عن كل عملية الاعتماد.

التوصية:

نوصي البنك المركزي العراقي بتصنيف المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق وفقاً لإيضاحات البيان المالي السنوي لصندوق التنمية للعراق المعد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام " اعداد التقارير المالية على الأساس النقدي" لتسهيل عملية اعداد بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق. إن تصنيف المدفوعات على أساس البيان المالي يسهل بشكل كبير مراقبة هذه المدفوعات ويجعل عملية التدقيق فعالة.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة منخفضة	٤. الفائدة المدفوعة عن التأمينات النقدية مقابل خطابات الاعتماد
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

خلال عملية تدقيقنا للمقبوضات النقدية لاحظنا، أن الفوائد المقبوضة مقابل المبالغ المودعة كتأمينات نقدية مقابل خطابات الاعتماد المفتوحة من بنك جي بي مورجن تبلغ ١٢٨,٣٧٩ ألف دولار أمريكي خلال عام ٢٠٠٧ وأن رصيد التأمينات النقدية بلغ ٢,٤٧٤,٦١٦ دولار أمريكي و ١٤٠,٨٨٣ يورو كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ وذلك حسب كتاب تأييد بنك جي بي مورجن مقابل خطابات الاعتماد المدفوعة.

إن دفعات الفوائد يتم تحويلها على أساس فصلي لحساب الصندوق. ومع ذلك، لا يوجد دليل موثق أن الفائدة المستلمة تم إعادة احتسابها من أي طرف للتأكد من صحة ومعقولية مبلغ الفائدة المستلم. هذه الفوائد المدفوعة مسجلة في بيان المقبوضات والمدفوعات الشهري المعد من قبل البنك المركزي العراقي، على الرغم من أن مصدر هذه الدفعات غير موثق. بالإضافة إلى ذلك لاحظنا عدم تسجيل أي فائدة ضمن المقبوضات النقدية للصندوق مقابل التأمينات .

التوصية:

نوصي البنك المركزي العراقي بإعادة احتساب جميع الفوائد المقبوضة من البنوك المراسلة على أساس دوري وذلك للتأكد من صحة المبلغ. كما نوصي البنك المركزي العراقي بمتابعة التحقق من أسباب عدم تحصيل فوائد على حساب التأمينات النقدية لدى سبتي بنك.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

الملاحظة:

لاحظنا من خلال تدقيقنا ان البنك المركزي العراقي لا يملك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياته. عادةً ما يصدر البنك المركزي العراقي التعليمات لتحديد الاجراءات التي يجب اتباعها لتنفيذ مهمة معينة او من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات و بالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة. مع ذلك، فإن هذه التعليمات لا تشمل جميع الجوانب لوظائف الأقسام. و من ناحية اخرى، ان هذه التعليمات ليست موحده في دليل واحد يشمل جميع السياسات والاجراءات الداخلية، بحيث تمثل مرجع للموظفين.

التوصية:

نوصي بأن يقوم البنك المركزي العراقي بإعداد دليلا للإجراءات والسياسات يشمل جميع جوانب أعماله. يجب أن تتم مراجعة الدليل بصورة دورية للتأكد من تحديثه بصورة مناسبة لتوفير المرجع المحاسبي والعملي لجميع موظفي الأقسام. في حالة عدم وجود دليل سياسات موحده، فستكون هناك مخاطر مثل:

- أ- بعض الممارسات والنشاطات الجديدة لن تكون مشمولة بالتوجيهات السابقة.
- ب- بعض الإجراءات يمكن ان تطبق بصورة غير متناسقة.
- ت- بعض الإجراءات يمكن ان تكون غير محدثة في الوقت المناسب.
- ث- قد لا يكون الموظفين على علم بجميع إجراءات و سياسات الشركة.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٦. مهام قسم التدقيق الداخلي
-------	--------------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن جزء من مهام التدقيق الداخلي مراجعة جميع المعاملات ومع ذلك، لاحظنا بعض أوامر الدفع لم يتم مراجعتها من قبل قسم التدقيق الداخلي وكمثال على ذلك:

العملة	المبلغ	التاريخ	رقم أمر الدفع
دولار	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١-كانون الثاني - ٢٠١١	٢٠١١/٤٦٤
دولار	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩-أذار - ٢٠١١	٢٠١١/١٣٠٩
دولار	١,٣٩١,٣٠٣	٨-أذار - ٢٠١١	٢٠١١/٢٢٣٧

بالإضافة الى ذلك ، تقوم وحدة النفط في قسم الاستثمارات لدى البنك المركزي بارسال كشف شهري مفصل الى شركة سومو يبين فيه الايداعات في حساب عائدات النفط المستلمة، هذا الكشف لم يتم مراجعته من قبل قسم التدقيق الداخلي.

التوصية:

- أ- ضرورة تطوير دليل محدث وشامل للإجراءات والسياسات الداخلية لقسم الرقابة بحيث يحتوي على المسؤوليات والوظائف وكذلك الجهات التي تقدم اليها تقارير القسم وعادة ما تكون الى مجلس إدارة أو لجنة تدقيق.
- ب- قسم التدقيق الداخلي يجب ان يزود بتنظيم واضح للوظائف، يتضمن الصلاحيات والمسؤوليات للقيام بمهامه بفاعلية.
- ج- ضرورة تطوير خطة تدقيق داخلي وبرنامج عمل موافق عليها من قبل مجلس الإدارة.
- د- وجود دليل محدث للإجراءات للتأكد من ان جميع توصيات الإدارة المذكورة بهذا الدليل وتكون متابعه بصورة مناسبة للتأكد من ان جميع التوصيات قد تم تنفيذها.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

مكررة	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٧. عدم وجود خطة استمرارية العمل
-------	--------------------------------	------------------------	---------------------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن البنك المركزي العراقي لا يملك خطة موثقة رسمية لاستمرارية العمل.
أن خطة استمرارية العمل تهدف الى:
أ- تحديد وتقييم مختلف المخاطر الطارئة التي من الممكن أن تؤثر على أعمال البنك أو قابلية استمرارية البنك في أعماله التشغيلية.
ب- وضع خطط مناسبة لتخفيف الأثر الذي قد يصيب البنك من خلال تحديد المخاطر الى أقصى حد ممكن.

التوصية:

نوصي باعداد خطة استمرارية للعمل تعمل على توضيح التعليمات لكافة المستخدمين حول المهام الواجب القيام بها في الحالات الطارئة.
يجب أن تكون الخطة متكاملة مع خطة للاستمرار والتعافي من الكوارث المتعلقة بقسم الحاسوب ويجب اختبارها بنفس الوقت للتأكد من فعاليتها الوظيفية.
نوصي الإدارة العليا بتخصيص الموارد للبدء بالتطبيق الكامل لخطة استمرارية للعمل.
يجب أن تتضمن خطة استمرارية العمل المهام التالية:
أ- تحديد وتقييم المخاطر المؤثرة على العمل.
ب- تطوير إجراءات خطة استمرارية العمل، وتتضمن تعريف للمهام الأساسية المرتبطة مع أقسام البنك.
ج- تحديد كيفية تنفيذ المهام في حال حدوث كارثة.
د- تحديد موقع خارجي لتخزين السجلات والنسخ الاحتياطية والوثائق الحساسة للوظائف.
هـ- تحديد الوقت المسموح لتوقف الوظائف الرئيسية التي يمكن أن تنفذ بشكل يدوي لغاية استعادة تشغيل الطريقة الالية دون التأثير على العمل.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة حيث ان الرد الخاص بالبنك المركزي العراقي على تقريرنا السابق لا يتوافق مع مضمون النقطة التي توضح عدم وجود آلية خاصة لتوثيق العمل الخاص بالبنك المركزي.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٨. عدم تحويل الفوائد المستحقة المتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة الى DFI
---	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا أن البنك المركزي العراقي قام بأرسال كتاب الى المصرف العراقي للتجارة بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١١ يبين فيه الفوائد المستحقة والمتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة لم يتم تحويلها الى حساب صندوق تنمية العراق. حيث كان مبلغ الفائدة الذي تم تحويله في شهر كانون الثاني ٢٠١١ الخاص بالربع الرابع من سنة ٢٠١٠ مبلغ ٦٧١،١٢٦ دولار أمريكي. قام البنك المركزي العراقي بالطلب من المصرف العراقي للتجارة بتحويل مبلغ الفائدة الخاص بالربع الأول لسنة ٢٠١١.

التوصية:

نوصي بالاستمرار بالمتابعة ومطابقة الفوائد المستحقة على الأرصدة الموجودة لدى المصرف العراقي للتجارة.

رد الإدارة:

المتابعة

تم حلها خلال عام ٢٠١٢ حيث تم تحويل المبلغ بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٢.

مكررة	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٩. عدم اعداد مطابقة للفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية مع السجلات
-------	--------------------------------	-------------------------	---

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا ان الفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية والخاصة بشهر تشرين الأول ٢٠١٠ والبالغة ٤٨٧,٨٦٠ دولار قد تم أستلامها بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١١. تبين لنا المبلغ المسجل في قسم الأستثمار لدى البنك المركزي العراقي كان ٤٦٠,٠٥٥ دولار.

الفائدة وفقاً لكشف حساب المبيعات العسكرية الخارجية لدى (القدرا ل رزريف) (دولار)	الفائدة وفقاً لسجلات البنك المركزي (دولار)
٤٨٧,٨٦٠	٤٦٠,٠٥٥

التوصية:

نوصي أن يقوم البنك المركزي العراقي باعداد مطابقة للفوائد المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية وتسوية الفروقات بشكل منتظم.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لا زالت قائمة.

شركة تسويق النفط

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة عالية	١. مبيعات المنتجات النفطية
-------	-------	---------------------	----------------------------

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا أن شركة تسويق النفط قامت ببيع منتجات نفطية عرضية وهي زيت وقود وزيت أساس ومخلفات التقطير الفراغي بقيمة ٦٩،٩٦١،٠٧٦ دولار أمريكي خلال سنة ٢٠١٢ وتم غلق هذا المبلغ في حسابات وزارة المالية بدلا من حساب DFI وذلك بناءً على توجيهات من وزارة النفط الدائرة الاقتصادية ووزارة المالية دائرة المحاسبة.

التوصية:

نوصي بضرورة إيداع مبالغ بيع المنتجات النفطية لدى حساب DFI.

رد الإدارة:

المتابعة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن هذه الملاحظة مازالت قائمة قائمة خلال عام ٢٠١٢.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة منخفضة	٢. حساب المصرف العراقي للتجارة
-------	--------------	----------------------	--------------------------------

الملاحظة:

عند تدقيقنا للحسابات المصرفية لشركة تسويق النفط لاحظنا وجود مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أودع من قبل وزارة المالية لدى المصرف العراقي للتجارة كأمانات قبل أن تقوم شركة تسويق النفط بفتح حسابات جارية لدى المصرف. ليس لدى شركة تسويق النفط أية معلومات عن المبلغ حيث أن المصرف لا يقوم بتزويد شركة تسويق النفط بكشوفات شهرية لأغراض المطابقة.

التوصية:

نوصي بضرورة طلب كشوفات من المصرف العراقي للتجارة من أجل إعداد المطابقات الشهرية مع المصرف.

رد الإدارة:المتابعة

خلال عام ٢٠١٢ قامت شركة تسويق النفط بعمل تسوية للرصيد المتبقي من عام ٢٠١١ والبالغ ٢,٠٤٣,٠٤٨ مليون دولار أمريكي مع المصرف العراقي للتجارة وقد انخفضت قيمة المبالغ الموقوفة ليصبح الرصيد المتبقي ٣٢٩,٥٠٤ دولار في سنة ٢٠١٢.

المدينون	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
----------	---------------------	---------------	-------

الملاحظة:

من خلال عملية تدقيقنا لشركة تسويق النفط لاحظنا وجود مبالغ مدينة بذمة شركات أجنبية ناتجة عن عمليات بيع النفط الخام بلغت ٣٦٠,٥٧٧,٢٦٨ دولار أمريكي وعمليات بيع منتجات نفطية بمبلغ ٨,٣٢١,٦٢٩ دولار أمريكي تمت في عامي ١٩٩٠ و ١٩٩٨.

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة هذه المبالغ وإيداعها في حساب صندوق التنمية للعراق.

رد الادارة:

المتابعة

الملاحظة مازالت قائمة علماً بأن شركة تسويق النفط تقوم بمتابعة المبالغ المدينة أعلاه بشكل مستمر مع البنك المركزي العراقي ووزارة المالية.

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٤. غرامات التأخير
-------	-------	----------------------	-------------------

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا أن مجموع الغرامات التي ترتبت على الشركة نتيجة لتأخر تحميل الناقلات قد بلغ ٢٤,٨٢١,١١٦ دولار أمريكي خلال سنة ٢٠١٢.

التوصية:

نوصي الشركة بضرورة الالتزام في التحميل حسب المواعيد المحددة حفاظاً على الموارد المالية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن هذه الملاحظة مازالت قائمة ولاحظنا وجود العديد من العوامل التي تعتبر خارج سيطرة شركة سومو وتؤدي إلى غرامات تأخير ومنها على سبيل المثال سوء الأحوال الجوية وأعمال الصيانة.

✓	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٥. البنك الأهلي الأردني
---	---------------	----------------------	-------------------------

الملاحظة:

خلال تدقيقنا للشركة تبين لنا بأن هناك أرصدة قديمة للشركة في البنك الأهلي الأردني كما يلي:

٧,٨٦٨,٥٧٨ دولار أمريكي

٩٢٢,٧٠٤ يورو

٦,٩٣٥ فرنك سويسري

١,٣٨٩ جنيه إسترليني

قامت شركة تسويق النفط بتوجيه كتاب إلى البنك الأهلي الأردني بخصوص تأييد الأرصدة بتاريخ ٩ شباط ٢٠٠٩. في ١ آذار ٢٠٠٩ قام البنك بإجابة شركة تسويق النفط بأنه لا يوجد أرصدة باسم شركة تسويق النفط، وأن على الشركة بأن تقوم بمخاطبة البنك المركزي الأردني في هذا الخصوص.

التوصية:

نوصي الشركة بمتابعة هذا الموضوع مع البنك المركزي الأردني وتحصيل هذه المبالغ ليتم إيداعها في صندوق تنمية العراق.

رد الإدارة:المتابعة

خلال عام ٢٠١٢ قامت شركة تسويق النفط بشطب هذه الأرصدة من سجلاتها بعد ورود كتاب البنك المركزي العراقي رقم ٣٤٥٠/٢/٥ في تاريخ ٢٠١٢/١٢/١١ الذي ينص على أن البنك المركزي الأردني قام بتحويل مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي الى الـ DFI تمثل أرصدة العراق المجمدة لدى المصارف الأردنية.

مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٦. البنود العالقة في المطابقات المصرفية
-------	---------------	----------------------	---

الملاحظة:

خلال عملية التدقيق للمطابقة بين شركة تسويق النفط والمصرف العراقي للتجارة حساب رقم ١١٥١ لاحظنا أن هناك بنود عالقة لفترة طويلة وبأرصدة كبيرة منذ عام ٢٠٠٧.

التوصية:

نوصي بضرورة العمل على حل الموقوفات ومطابقة أرصدة الحسابات مع المصرف العراقي للتجارة والوقوف على أسباب الفروقات ومعالجتها وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا لاحظنا أنه تم تصفية أغلب الموقوفات لسنة ٢٠٠٧ ولاتزال المتابعة مستمرة لتصفية المتبقي منها مع موقوفات السنوات اللاحقة.

الملاحظة:

وفقاً لاتفاقية المقايضة الموقعة بين شركة تسويق النفط والحكومة السورية والتي تم تجديدها بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠٠٧، يجب عقد اجتماعات شهرية بين الطرفين لتسوية الرصيد المستحق لكل طرف. مع ذلك، لم تتم تسوية نهائية لعمليات المقايضة لعامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧. بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً للاتفاقية الموقعة، عندما يتجاوز المبلغ المستحق لأي طرف عن ١٠ مليون دولار أمريكي لأكثر من ثلاثة أشهر، يجب أن يقوم الطرف الآخر بتحويل نقدي بقيمة ٧٥% من المبلغ المستحق. ومع ذلك، فإن المبلغ المستحق من الحكومة السورية قد تجاوز ١٠ ملايين دولار أمريكي، ولكن لم يتم تحويل أي مبالغ نقدية إلى شركة تسويق النفط، وقد تزايدت المبالغ المستحقة للجانب العراقي لتبلغ ٣٠٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون دولار أمريكي حتى نهاية ٢٠٠٧.

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة المبالغ العالقة لدى الحكومة السورية من خلال كافة القنوات الرسمية .

رد الادارة:المتابعة

مازلت الملاحظة قائمة علماً بأن شركة تسويق النفط تقوم بالمطالبة المستمرة من الجانب السوري بدفع المستحقات المترتبة عليه والبالغة ٣٠٢ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بتاريخ ١١ آب ٢٠١١ بالمطالبة بمبلغ آخر والبالغ ٣٤٣ مليون دولار أمريكي والتي تمثل مستحقات تصدير نفط خام لسورية خلال العام ٢٠٠٣ وما قبله، ولا تزال المتابعة مستمرة من قبل شركة تسويق النفط وكان آخر كتاب تم إرساله إلى الجانب السوري بتاريخ ٥ كانون الأول ٢٠١٢ ولكن لم يتم دفع المستحقات بعد.

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٨. التسويات الشهرية مع مجهزي المنتجات النفطية
---	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا أن قسم المالية في شركة تسويق النفط لا يقوم بطلب كتاب تأييد أو يقوم بإعداد تسويات بين كشوف المجهزين للمنتجات النفطية والسجلات المحاسبية الأساسية على أساس شهري. ونتيجة لذلك، فإن هناك احتمال بعدم إكتشاف الأخطاء المحاسبية في الوقت المناسب مثل فقدان أو تكرار الفواتير، أو البضائع المستلمة من قبل شركة تسويق النفط في فترة زمنية معينة ولكن يتم حسابها في فترة زمنية لاحقة.

التوصية:

نوصي بضرورة طلب كشف تأييد وكشوفات حساب من كافة المجهزين للمنتجات النفطية المستوردة على أساس شهري. إن أرصدة المجهزين بعد ذلك ينبغي أن تتم تسويتها مع سجلات شركة تسويق النفط وينبغي التحقق من أية اختلافات ومعالجتها في الوقت المناسب.

رد الإدارة:

المتابعة

خلال متابعتنا لاحظنا أن شركة سومو تقوم بطلب كشوفات من المجهزين للقيام بالتسويات المطلوبة ولكن لا يوجد استجابة بالشكل المطلوب.

مكررة

دليل إجراءات

درجة المخاطرة منخفضة

٩. السيطرة على القوائم وشهادات الاستيراد

الملاحظة:

لاحظنا أن كافة الوثائق اليدوية مثل الإشعارات الدائنة والقوائم وشهادات الإستيراد الصادرة من قسم الشحن والمالية قد تم ترقيمها يدوياً.

التوصية:

نوصي بأن تكون جميع النماذج المستخدمة من قبل شركة تسويق النفط مرقمة مسبقاً لتحسين الرقابة على مبيعات التصدير والاحتفاظ بدليل تدقيق مناسب.

رد الإدارة:

المتابعة

خلال زيارتنا لشركة تسويق النفط تبين لنا أن الملاحظة المذكورة مازالت قائمة. ولكن من الممكن تجاوز هذه الملاحظة عند العمل بالنظام المحاسبي الالكتروني الجديد.

إرنست ويونغ
خدمات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات

عن إرنست ويونغ

تعتبر إرنست ويونغ إحدى المؤسسات الرائدة على مستوى العالم في مجالات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات، حيث تضم إرنست ويونغ عدد كبير من الموظفين يصل إلى ١٥٢,٠٠٠ تجمعهم مجموعة من القيم المشتركة والالتزام الشديد بالجودة.

تحدث إرنست ويونغ الفرق من خلال مساعدة كوالدها وعملائها والمجتمعات الأوسع نطاقاً على تحقيق أهدافهم وصل إمكاناتهم .

تعتبر إرنست ويونغ عضواً في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كياناً قانونية منفصلاً. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمان وتعمل بالملكية لمتحدة ولا تقدم خدمات إلى العملاء لمزيد من المعلومات عن مؤسستنا يرجى زيارة موقعنا الإلكتروني: www.ey.com.

تعود أعمال إرنست ويونغ في الشرق الأوسط إلى عام ١٩٢٣. على امتداد أكثر من ٨٥ سنة، نمت مؤسستنا وتطورت لتلبية الاحتياجات والتطورات القانونية والتجارية في المنطقة. لدينا عبر الشرق الأوسط أكثر من ٤,٢٠٠ فرد يتعاونون معاً من خلال ٢٠ مكتباً في ١٥ دولة عربية، يتفاسمون ذات لقيم والالتزام الشديد بالجودة. نحن نحدث الفارق من خلال مساعدة فريقنا وعملائنا ومجتمعاتنا في تحقيق وتوظيف إمكاناتهم.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: www.ey.com/me

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© ٢٠١٣ إرنست ويونغ

جميع الحقوق محفوظة

